

ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник Регіонального відділення
Фонду державного майна України по
Львівській, Закарпатській та Волинській
областях

(посада керівника державного органу)



(підпис)

Владислав КАЛИНЕЦЬ

(ініціали, прізвище)

« » 2022 року

Фонд державного майна України

Регіональне відділення Фонду державного майна України по Львівській, Закарпатській та Волинській областях

(назва державного органу/установи)

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2023 – 2025 роки**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Сприяти Фонду державного майна України та його регіональним відділенням у досягненні визначених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом здійснення оцінки діяльності Фонду, його регіональних відділень та Підприємств (у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання), що належать до сфери управління державних органів приватизації, в повному обсязі або з окремих питань, на окремих ділянках процесів; оцінки заходів, що здійснюються їх керівниками для ефективного функціонування системи внутрішнього контролю, у тому числі, управлінська діяльність і діяльність з управління ризиками (зокрема, дотримання принципів законності та ефективного використання і управління коштами, ресурсами, активами, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності) та додання цінності державним органам приватизації за результатами такої оцінки через надання пропозицій, консультацій та належних і об'єктивних рекомендацій щодо:

- удосконалення системи управління, функціонування системи внутрішнього контролю за напрямками діяльності державних органів приватизації, зокрема під час здійснення прозорої приватизації державної власності, забезпечення надходження коштів від приватизації державного майна, постприватизаційного контролю, організації управління об'єктами державної власності, у тому числі корпоративними правами держави, оренди державного майна, у сфері оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної діяльності тощо, надання адміністративних послуг, здійснення контрольних функцій, у тому числі процесів управління ризиками;

- сприяння створенню ефективного інформаційного, кадрового та технічного забезпечення процесів приватизації, управління державною власністю, оцінки майна та оціночної діяльності, а також ефективної системи внутрішніх комунікацій;

- удосконалення системи управління, забезпечення функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками, налагодження внутрішніх процесів та комунікацій, впровадження превентивних заходів щодо негативних подій, що впливають на фінансово-господарську діяльність та фінансові результати та досягнення основної мети на Підприємствах;

- поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання коштів та інших ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності державних органів приватизації та Підприємств;

- посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності державних органів приватизації та Підприємств.

Постійний професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) працівників підрозділу внутрішнього аудиту регіонального відділення шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками; розвиток доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме: визначення пріоритетів та результатів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту державних органів приватизації на наступні три роки;

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Фонду державного майна України.;

щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту підрозділів внутрішнього аудиту державних органів приватизації на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності на відповідний трирічний період;

проведення консультацій з начальником регіонального відділення з метою з'ясування всіх ризикових сфер за напрямками діяльності державного органу приватизації;

визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (у тому числі після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Фонду державного майна України);

результати щорічного проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом трирічного планового періоду (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками у діяльності Фонду державного майна України, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику та застосування широкого набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);

резервування робочого часу не більше 25 %, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови Фонду державного майна України/начальника регіонального відділення;

забезпечення підрозділами внутрішнього аудиту державних органів приватизації перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Фонду державного майна України, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ

3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту

Роки виконання

Підвищення ефективності, спроможності та якості функції внутрішнього аудиту в державних органах приватизації шляхом:

2023-2025 роки

- удосконалення методів, навичок та знань щодо оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, управлінської діяльності та управління ризиками на суб'єктах;
- вибір пріоритетних об'єктів для здійснення внутрішніх аудитів виключно за ризик-орієнтовним відбором;
- контроль за реагуванням на аудиторські рекомендації, здійснення постійного безперервного моніторингу результатів їх впровадження;
- додання цінності діяльності із внутрішнього аудиту, управління змінами, репутаційна складова.

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/ Рівень виконання (%)		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів				

<p>Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності діяльності підприємств, у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання, установ та організацій, що належать до сфери управління Фонду (регіонального відділення), у повному обсязі або з окремих питань, у т. ч. ефективності управлінської діяльності,</p>	<p>Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності управлінської діяльності суб'єктів, у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання, установ та організацій, що належать до сфери управління Фонду. Частка проведених аудитів становить 100 %.</p>	100	100	100
<p>розпорядження майном, включаючи стан внутрішнього контролю, систему управління ризиками, дотримання принципів законності та ефективного використання майна та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності, управління майном, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової звітності, ефективність планування та виконання планів, програм.</p>	<p>Проведений внутрішній аудит щодо оцінки ефективності розпорядження майном суб'єктів, у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання, установ та організацій, що належать до сфери управління Фонду. Частка проведених аудитів становить 100 %.</p>	100	100	100

Надання об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами проведеного аудиту, у тому числі щодо запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання коштів та інших активів, запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності.	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Фонду, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %.	100	100	100
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1. Здійснення методологічної роботи	Приведення та затвердження внутрішніх нормативно - правових актів у відповідність до чинних норм законодавства, що унормовують діяльність внутрішнього аудиту; актуалізація чинних положень про структурні підрозділи внутрішнього аудиту та посадових інструкцій спеціалістів внутрішнього аудиту регіонального відділення (у разі необхідності)	100	100	100
2. Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	100	100	100
3. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Щорічно складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Забезпечено виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	100	100	100
4. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	План діяльності з внутрішнього аудиту складений та затверджений начальником регіонального відділення (не пізніше початку планового періоду), забезпечено виконання. Внесені зміни до планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни структури, штатного розпису, стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу та з інших обґрунтованих підстав (не пізніше завершення планового періоду)	100	100	100

5. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Відповідальними за проведений аудит здійснюється моніторинг стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів. Забезпечено впровадження аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання. Проведені роз'яснювальні роботи з відповідальними за діяльність щодо алгоритмів впровадження наданих за результатами проведених аудитів рекомендацій	100	100	100
6. Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділів внутрішнього аудиту	Прийняття керівником державного органу рішень щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами щорічного письмового інформування керівником підрозділу внутрішнього аудиту. Відсутні з боку Департаменту внутрішнього аудиту Фонду державного майна України зауваження щодо достовірності включення даних до звітів (ф. № 1-ДВА) та своєчасності їх надання до Департаменту внутрішнього аудиту Фонду державного майна України (щороку до 5 січня).	100	100	100
7. Прозорість діяльності, антикорупційні заходи в діяльності внутрішнього аудиту, інше.	Проведені інструктажі щодо недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками внутрішнього аудиту, дотримання вимог Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, а також розвитку доброчесності. Впроваджено перед початком кожного аудиту, охоплені 100 % працівників внутрішнього аудиту	100	100	100
8. Ведення бази даних.	Забезпечено ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту/простору внутрішнього аудиту. Актуалізація та внесення змін до бази даних (постійно). Забезпечено постійне наповнення актуальної інформацією про проведені внутрішні аудити.	100	100	100
9. Оптимізація діяльності із внутрішнього аудиту	Впроваджено зміни щодо методів організації та проведення внутрішніх аудитів у кризові часи, адаптовано діяльність з внутрішнього аудиту до умов віддаленої роботи, дистанційного режиму, застосовано камеральний (віддалений аудит) та методологія Agile (короткотерміновий аудит) відповідно до вимог нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту та з урахуванням вимог законодавства щодо введення в Україні режиму воєнного стану	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження	Роки дослідження		
					2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> Підвищення ефективності, спроможності та якості функції внутрішнього аудиту в державних органах приватизації шляхом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - удосконалення методів, навичок та знань щодо оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, управлінської діяльності та управління ризиками на суб'єктах; - вибір пріоритетних об'єктів для здійснення внутрішніх аудитів виключно за ризик-орієнтовним відбором; - контроль за реагуванням на аудиторські рекомендації, здійснення постійного безперервного моніторингу результатів їх впровадження; - додання цінності діяльності із внутрішнього аудиту, управління змінами, репутаційна складова. 							
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності управлінської діяльності суб'єктів господарювання / розпорядження майном суб'єктів господарювання (оцінка ефективності)</u></p>							
1.	Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності діяльності підприємств, у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання, установ та організацій, що належать до сфери управління	1.1.	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання	Відповідно до наказу Фонду державного майна України	√	√	√

<p>Фонду (регіонального відділення), у повному обсязі або з окремих питань, у т. ч. ефективності управлінської діяльності, розпорядження майном, включаючи стан внутрішнього контролю, систему управління ризиками, дотримання принципів законності та ефективного використання майна та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності, управління майном, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової звітності, ефективність планування та виконання планів, програм.</p>	1.2.	Розпорядження майном суб'єктів господарювання	Відповідно до наказу Фонду державного майна України	√	√	√
---	------	---	---	---	---	---

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності управлінської діяльності суб'єктів господарювання / розпорядження майном суб'єктів господарювання (оцінка ефективності)</u>						
1.	Управлінська діяльність суб'єктів господарювання	Оцінка ефективності управлінської діяльності суб'єкту господарювання: стан внутрішнього контролю на суб'єкті, забезпечення досягнення мети та виконання завдань, визначених Статутом, здійснення основної діяльності, ефективність заходів; стан складання та виконання фінансових планів; дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, ресурсів та інших активів; стан утримання, збереження та використання майна, зокрема переданого в оренду; управління дебіторською /кредиторською заборгованістю;	Відповідно до наказу Фонду державного майна України	Відповідно до наказу Фонду державного майна України	2021-2022 роки	I-IV квартал 2023 року

		володіння та користування землею; інші питання фінансового, комерційного, управлінського, організаційного характеру				
2.	Розпорядження майном суб'єктів господарювання	Оцінка ефективності розпорядження майном суб'єкту господарювання: стан внутрішнього контролю на суб'єкті, забезпечення досягнення мети та виконання завдань, визначених Статутом, управлінські заходи; дотримання принципів законності та ефективного використання коштів, ресурсів та інших активів; стан утримання, збереження та використання майна, зокрема переданого в оренду; інші питання фінансового, комерційного, управлінського, організаційного характеру; володіння та користування землею	Відповідно до наказу Фонду державного майна України	Відповідно до наказу Фонду державного майна України	2021-2022 роки	I-IV квартал 2023 року

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023 – 2025 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023	2024	2025
1	2	3	4	5
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: розвиток та удосконалення внутрішнього аудиту в системі державних органів приватизації, додання цінності внутрішньому аудиту, удосконалення навичок, розвиток культури етичної поведінки.				
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення методологічної роботи				
1.	Приведення внутрішніх нормативно-правових актів у відповідність до чинних норм законодавства, що унормовують діяльність з внутрішнього аудиту (положення про структурний підрозділ внутрішнього аудиту та посадових інструкцій спеціалістів внутрішнього аудиту регіонального відділення (у разі введення нової структури апарату Фонду (регіонального відділення) та нового штатного розпису).	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
1.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки внутрішнього контролю в системі органів приватизації – самостійне навчання на робочому місці.	√	√	√
2.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки внутрішнього контролю у системі органів приватизації – участь працівників у семінарах, навчаннях, відеоконференціях.	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
1.	Проведення внутрішньої оцінки якості; підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту: відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту.	√	√	√

2.	Підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту начальнику регіонального відділення; впровадження заходів щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту, зокрема за результатами зовнішньої оцінки якості функції внутрішнього аудиту; розвиток функції внутрішнього аудиту.	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Складання, формування та затвердження плану; внесення змін до плану (за потреби); оприлюднення плану та змін до них на офіційному вебсайті регіонального відділення та направлення копій затверджених планів Фонду.	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів – нагадувань про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій; дослідження питань стану впровадження рекомендацій під час здійснення внутрішніх аудитів.	√	√	√
2.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій (зокрема, щодо формального підходу); внесення відповідної інформації до матеріалів архівних справ внутрішнього аудиту та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділів внутрішнього аудиту				
1.	Збір, узагальнення та аналіз інформації про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту регіонального відділення	√	√	√
2.	Підготовка звітів начальнику регіонального відділення та Департаменту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за структурою/формою, визначеними законодавством у сфері внутрішнього аудиту	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: прозорість діяльності, антикорупційні заходи в діяльності внутрішнього аудиту, інше здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділів внутрішнього аудиту				
1.	Проведення інструктажів про ознайомлення щодо недопущення корупційних правопорушень, нерозголошення інформації працівниками внутрішнього аудиту	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ведення бази даних				
1.	Ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту, актуалізація та внесення змін на постійній основі, у тому числі щодо проведених внутрішніх аудитів.	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Оптимізація діяльності із внутрішнього аудиту				


1.	Впровадження змін щодо методів організації та проведення внутрішніх аудитів у кризові часи, адаптація діяльності з внутрішнього аудиту до умов віддаленої роботи, дистанційного режиму, застосування камерального (віддаленого аудиту) та методології Agile (короткотерміновий аудит) відповідно до вимог нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту та з урахуванням вимог законодавства щодо введення в Україні режиму воєнного стану	√	√	√
----	---	---	---	---

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 РІК

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Завідувач сектору	250	1	220	0,8	176	132	44
2.	Головний спеціаліст	250	2	440	0,9	396	297	44
Всього:		x	3	660	x	572	429	88

Завідувач сектору внутрішнього аудиту
(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)

29.11.2022
(дата складання плану)


(підпис)

Людмила ЗАРКО
(ініціали, прізвище)